



भारत का राजस्व The Gazette of India

असाधारण EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

खं. 190]

नई दिल्ली, शनिवार, जुलाई 5, 1980/आषाढ़ 14, 1902

No. 190)

NEW DELHI, SATURDAY, JULY 5, 1980/ASADHA 14, 1902

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संलग्न ही जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate
compilation

विधि, न्याय और कानूनी कार्य मंत्रालय

(कानूनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 4 जुलाई, 1980

खांखा० खिं० 395(ब) —केन्द्रीय सरकार, कानूनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (ब) के मात्र पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदल याकियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है अर्थात्—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ : (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आपान लेखा प्रभिन्न (सल्लूरिक अस्त) नियम, 1980 है।

(2) ये 1 अगस्त, 1980 को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना :—ये नियम "लघु औद्योगिक एकक" के अन्तर्गत प्राने वाली कानूनियों को छोड़कर, विधिप्रथा विधियों के प्रथात् सकनीयी (विधिगियक) बैटरी, युद्ध, ईप्लेक्षित आदि मल्कान्युक्त अस्त के उत्पादन या विनियोग में लगी हुई प्रत्येक कानूनी को लागू होंगे।

इस नियम के प्रयोगनार्थ, "लघु औद्योगिक एकक" से राज्य सरकार के, योग्यता, उद्योग या लघु उद्योग निदेशालय में नजिकीहूँ कोई देशा औद्योगिक उपकरण विवित है जिसकी वाका संवंत और भवितव्यीय में विनियोग, मूल्य में, वसा लाभ वपरे से अधिक नहीं है।

3. प्रभिन्नों का रखा जाना :—(1) प्रत्येक कानूनी, जिसको ये नियम लागू होते हैं, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात् अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की आवत् सम्बुचित लेखा विहियाँ रखेंगी जिनमें अन्य वालों के साथ साथ, सामग्री, अम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में इन नियमों से उत्पाद अनुमूली 1 और अनुमूली 2 में विनियिटियों, जहाँ तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट मल्कान्युक्त अस्त को लागू होती हैं, होंगी :

परन्तु यदि उस्के कंपनी नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अन्तरिक किसी अन्य उत्पाद (दो) का विनियोग कर रही है या किसी अन्य क्रियाकलापों में लगी है तो सामग्री, अम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में विनियिटियाँ, जहाँ तक वे ऐसे उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में मन्मिकित नहीं की जाएगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखाविहियाँ नियमित आधार पर ऐसी वीचि में रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (यिन्हे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) के दौरान नियमित अन्तरालों पर जैसे नियमी की तथा मम्पूर्ण वित्तीय वर्ष की, नियम 2 में निर्दिष्ट मल्कान्युक्त अस्त की किसी भेणी के उत्पादन की साथत और विक्रय की लागत की संगणना, उसमें प्रकिष्ट की गई विनियिटियों से संबंध हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखावही और अनुमूली 2 में विनियिट प्रत्यप उस कंपनी के, जिसके बे संबंधित हैं, वित्तीय वर्ष की समाप्ति से नव्वे दिन के भीतर पूरा कर लिया जाएगा।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्विष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपर्योग का उमीं रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए मरीं गुरुकृत कदम उठाएं, जिस गीति से वह उत्तर अधिनियम की धारा 209 का उपयारा (1) के अधीन उपर्योग रखते के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति—यार कोई कम्पनी नियम 3 के उपर्योग का उल्लंघन करेगी तो कम्पनी और उसका अधिकारी जो व्यक्ति तकमी है नियम 3 के उपनियम (3) में निर्विष्ट व्यक्ति भी है, कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपर्योगों के व्यधीन रखते हुए जुमनी से, जो पाल सौ रुपए तक का ही रकमा, और जारी रहने वाले उल्लंघन को दण में अतिरिक्त जुमनी से, जो प्रत्येक दिन के पालात् प्रत्येक एसे दिन के लिए जिसके दौरान उल्लंघन जारी रखता है, पचास रुपए तक हो सकता, दणनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री:

(क) कच्ची सामग्री: किसी श्रेणी के सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में वस्तुतः प्रयुक्त गल्फर (गंधक) की सभी प्राचिनियां निर्गम और अतिशेष के मात्रा और लागत दोनों को दर्शित करते हुए समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। कच्ची सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्यक्ति होंगे जिससे कि कम्पनी, कच्ची सामग्री की मात्रा, प्राचिनियां का लागत (जिसमें संकर्म पर्याप्त सभी सीधे प्रभार समिनित होंगे), निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह अधिकार जिस पर उत्तर मात्रा और निर्गम और अपत की लागत संगणित की गई है लागत अभिलेखों में उपर्योगित किया जाएगा। सल्फर (गंधक) की दरों में अभिलेख कोई वियापत की सल्फ्यूरिक अम्ल के अनिम प्रयोग पर वियापत भी नेब्बे जोखे में ली जाएगी और उपर्युक्त रूप से प्रदर्शित की जाएगी और उसका लागत अभिलेखों में समावेश किया जाएगा।

(ख) यदि सल्फ्यूरिक अम्ल का विनिर्माण कच्चे गंधक, जैसे जिक (पाइराइट) कायर पाइराइट (कायर सल्फाइट) लाइ पाइराइट (लोह सल्फाइट) और अन्य गंधक वाले प्रिश्नियों से किया जाता है, तो निवेशों को मूल्य और मात्रा की अभिलेखित करने के लिए समूचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि विनिर्माण सल्फ्यूरिक अम्ल की लागत उचित रूप से संगणित की जा सके।

(ग) प्रसंस्करण सामग्री: प्रसंस्करण सामग्री और उत्प्रेरक की प्रत्येक मध्य की प्राचिनियों, निर्गमों और अतिशेषों का, दर्शित करते हुए मात्रा और लागत दोनों का समूचित अभिलेख रखा जाएगा। किसी वित्तीय वर्ष में निर्गमित वैमेडिम पेट औफ्साइट की दण में मूल्य और मात्रा का अपत के लिए उपर्युक्त समावेशन का समूचित अभिलेख रखा जाएगा और यदि उपयोग एक से अधिक वित्तीय वर्षों में होता है तो आवश्यक समावेशन किया जाना चाहिए। यदि एसा संभव नहीं है सो अपत का निर्वाण तकनीकी आधार पर किया जाए। एसी प्रसंस्करण सामग्री और उत्प्रेरक की लागत में, संकर्म पर्याप्त सभी सीधे प्रभार, जहां कहीं विनिर्विष्ट रूप से उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे। विभागों, लागत केवल और विनिर्माण उत्पादों में निर्गम और अपत समूचित रूप से दर्शित की जाएगी।

(घ) प्रसंस्करण रसायनों की प्राप्ति: विभिन्न प्रसंस्करणों से प्राप्त रसायनों की मात्रा और उत्पादन की लागत दर्शित करते हुए समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त करिताप्य रसायनों की दण में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः प्रयोग नहीं हो सकता है और जिन्हें और प्रसंस्करण के विना विक्रय या अव्यापित कर दिया जाता है तो एसे विक्रय की वसूली को अभिलेखित और संबद्ध प्रसंस्करण के सामने युक्तिकुप

आधार पर समावेशित किया जाएगा। यदि इन रसायनों को, यास्तियनि प्रयोग या विक्रय के योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में होने वाली लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

(इ) लागत वाले सामान, छोटे ग्रीजारों, मणीनों के फालतू पुर्जों पर्याप्त प्रत्येक व्यक्ति की प्राचिनियां, निर्गमों और अभिलेखों की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म पर्याप्त उपगत सभी ग्रीजार जहां कहीं वे विनिर्विष्ट से उपगत किए गए हैं, सम्मिलित होते हैं।

(ज) लागत वाले सामान छोटे ग्रीजारों, मणीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक व्यक्ति की प्राचिनियां, निर्गमों और अभिलेखों की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म पर्याप्त उपगत सभी ग्रीजार जहां कहीं वे विनिर्विष्ट से उपगत किए गए हैं, सम्मिलित होते हैं।

(क) लागत वाले सामान छोटे ग्रीजारों और मणीनों के फालतू पुर्जों के निर्गम और लागत की लागत सुनिगत लेवार्डों जैसे उत्पादन संकर्म और मणीनों की मरम्मत भवनों की मरम्मत आदि पर प्रभारित की जाएगी। पूर्जों संकर्म, जैसे भवनों, संयंत्र और मणीनों लक्ष्य अन्य आस्तियों की वृद्धि में उपयोग में लाई गई सामग्री सुनिगत पूर्जी शीषों के अधीन दिखाई जाएगी।

(ख) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना हानि आदि कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, लागत वाले सामान छोटे ग्रीजार और मणीनों के फालतू पुर्जों की, जहां अभिलेख के दौरान, भण्डारकरण, विनिर्माण या किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनके अस्वीकृत किए जाने ग्रीजार की मात्रा और लागत दर्शने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपरोक्त आस्तियों और अस्वीकृत और बरबाद सामग्री जिसमें खराब सामग्री भी, यदि कोई है, सम्मिलित है, के व्यवन से प्राप्त आय के समावेशन की रीति, उत्पादन की लागत के अवधारण के लिए लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

2. बेतन और मजदूरी:

(क) विभागों या लागत केवलों में सभी कर्मचारियों की उपलब्धित और उनके उपर्योगों नव्य उत्तर कारों का, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया है, दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में निम्नलिखित तथ्य भी पृष्ठकत: उपदर्शित किए जाएंगे:—

(1) उपर्योग अभिलेख मजदूरी;

(2) उपर्योग मात्रा अनुपाती वर मजदूरी;

(3) उपर्योग प्रोत्साहन मजदूरी जाहे, व्यक्तितः या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर प्राधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपर्योग की गई है;

(4) वैमितिक श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निकार्य समय की प्रविष्टियों उस के कारणों का उल्लेख करते हुए, वर्गीकृत शीर्षों के अधीन पृष्ठकतः नेतृत्व की जाएगी। उत्पादन की लागत अवधारित करने में निकार्य समय के लिए किए गए संवादों की गणना करने में अपनाई गई पृष्ठकत की लागत अभिलेखों में स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूर्जी संकर्मों जैसे संयंत्रों और मणीनों, भवनों की या अन्य स्थायी आस्तियों के कारण दी जाने वाली मजदूरी और बेतन का सुलगत पूर्जीशीषों के अधीन लेखा रखा जाएगा।

3. सेवा विभाग के बच्चे:

(क) प्रत्येक सेवा विभाग या सेवा व लागत केवल पर उपगत बच्चों को उपदर्शित करने वाले अधीक्षेत्र अभिलेख रखे जाएंगे। ये बच्चे साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा ग्रीजार उत्पादन विभागों में प्रभाजित किए जाएंगे और निरन्तर वहीं रहेंगे।

(ख) जल: विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में सल्फ्यूरिक अम्ल के विनिर्माण के लिए अभिनियन्वयन किए गए और उपभोग किए गए। जल की नाकां और लागत को दर्शित करते हुए, समुचित अभिलेख ऐसे व्योंग के साथ रखे जाएंगे कि कंपनी इस अनुसूची के उपावन्ध-1 में आवश्यक विशिष्टिया देने में समर्थ हो सके। सबद्व विभागों को आवंटित अभिनियन्वयन किए गए, जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होनी और निरन्तर वही रखी जाएंगी।

(ग) वाष्प: यदि कंपनी द्वारा वाष्प तैयार किया जाता है तो विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन में तैयार किए गए वाष्प की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए, समुचित अभिलेख इस प्रकार रखे जाएंगे कि कंपनी इस अनुसूची के उपावन्ध-2 में आवश्यक विशिष्टिया देने में समर्थ हो सके। सल्फ्यूरिक अम्ल और कम्पनी के अन्य एककों में खपत किए गए वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर संगणित की जाएंगी और निरन्तर वही रखी जाएंगी। यदि कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र के लिए वाष्प तैयार और प्रवाय किया गया है तो इस प्रकार प्रवाय वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर सल्फ्यूरिक अम्ल किया कलाप को प्रभारित की जाएंगी और निरन्तर वही रखी जाएंगी। सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र द्वारा उत्पादित ऊष्माक्षेपी शीर्ष (प्रशिष्ट ऊष्मा) की मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा और वायलर केन्द्र और किसी अन्य सेवा संयंत्र को प्रदाय किया जाएगा। उधार युक्तियुक्त आधार पर होना और निरन्तर वही रखा जाएगा।

(घ) विशुन: कय की गई विशुन की मात्रा और लागत के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कंपनी स्वयं विशुन जनन करती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में सल्फ्यूरिक अम्ल के लिए उत्पादन और खपत की गई विशुन की लागत को दर्शित करते हुए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। इस अभिलेखों में ऐसे व्योंग जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपावन्ध-3 में आवश्यक विशिष्टिया देने में समर्थ हो सके।

जहां कंपनी के फिसी अन्य एकक द्वारा विशुन जनन किया जाता है और सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र को प्रवाय की जाती है, वहां इस प्रकार प्रवाय की गई विशुन की मात्रा और लागत निर्धारित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। उस एकक द्वारा प्रभारित हर युक्तियुक्त आधार पर होनी और निरन्तर वही रहेंगी। सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन के लिए आवंटित विशुन की लागत युक्तियुक्त आधार पर होनी और निरन्तर वही रहेंगी।

६. कर्मशाला/मरम्मत और अनुरक्षण

कर्मशाला द्वारा विभिन्न व्योंगों के प्रधीन और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत और अनुरक्षण पर उपगत व्यय को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिसमें कर्मशाला के विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों पर प्रभारित किया जाएगा। ऐसे प्रमुख मरम्मत संकरणों पर खबरें, जिससे एक से अधिक वित्तीय व्योंग तक कायदा होते की संभावना है, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दोरान विनिर्मित सल्फ्यूरिक अम्ल की लागत अवधारित करने में उसकी गणना की रीति उपर्याप्त करते हुए पृथक्कर: उपर्याप्त किए जाएंगे।

पूर्जीगत प्रकार के संकरणों पर उपगत खबरें पूर्जीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामरी, धम और उपरिव्यय का अंश उपमिलिन होगा। कंपनी के किसी अन्य एकक के लिए सल्फ्यूरिक अम्ल कर्मशाला द्वारा तथा उसके विभागों के लिए गण कार्यों को युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा और निरन्तर वही रहेंगे।

७. अवधारणा

(क) जिन स्थायी आस्तियों की वाहत अवधारणा की व्यवस्था की जाती है, उनकी लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने

वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, आन्य बातों के साथ माथ, आस्ति की प्रत्येक भद्र की लागत जिसके अन्तर्गत प्रतिष्ठापन प्रभार यदि कोई हो, भी है, प्रतिष्ठापन की तारीख और अवधारणा की दर भी दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के संबंध में, जिनकी लागत युक्तियुक्त व्यय करने पर या विलम्ब के बिना निश्चित नहीं की जा सकती है, उनका इन नियमों के आधार होने पर या उसके पश्चात् निर्णय वर्ष आम्ब के प्रथम वित अधियों में विद्याप गण सूचीकृत को ही हवाहीमूल्य के रूप में लिया जाएगा। ऐसे सूचीकृत में से किसी आस्ति का यह पुनर्मूल्यांकन जो पूर्वोत्तर तारीख से पहले किया गया हो, रामसालित होगा।

(ख) जिस आधार पर अवधारणा की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों, विभागों और उत्पादों को प्रभारित किया जाता है उन्ने अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपवर्णन किया जाएगा। विभिन्न लागत के और विभागों पर प्रभार्य अवधारणा कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 के उपवंशों के अनुसार प्रभार्य अवधारणा से कम नहीं होगा और वह ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग में लाग गए संयंत्र मार्शिनी और अन्य स्थायी आस्तियों के संबंधों में होगा। ऐसी आस्तियों या अधिनियम समृद्ध की दृष्टि में, जिन पर अवधारणा आयोग अधिनियम, 1961 (1961 का 43) और उसके अधीन बनाए गए नियमों में यथा उपवर्णन में भिन्न रीति में सुसंगत वर्ष में शत प्रतिशत बढ़ते खबरों जाना जाता है, तो वह अवधारणा उन्ने व्योंग में विस्तृत किया जाएगा जिसने व्योंग तक उस आस्ति या आस्ति समृद्ध से कायदा प्राप्त किया जाएगा। यदि लागत अभिलेखों में किसी वित्तीय वर्ष में प्रभारित की राशि कम्पनी अधिनियम के पूर्वोत्तर उपवंशों के अधीन प्रभार्य अवधारणा की राशि से अधिक है तो इस प्रकार प्रभारित अधिक राशि को सामान्य व्यय के अनुसार अभिलेखों में स्पष्टन: उपर्याप्त किया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल भद्र के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित समृद्ध अवधारणा संबंधी प्रभार आस्ति की अपनी मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

८. उपरिव्यय

खबरें, जिसमें उपरिव्यय सम्प्लिन मर्दों की विभिन्न मर्दों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस व्यय को संकरं, प्रशासन और विक्रय और वितरण उपरिव्यय के रूप में विष्णवेष्यित कर्मीकृत और श्रेणीकृत किया जाएगा। जहां कम्पनी सल्फ्यूरिक अम्ल के विनिर्माण के अन्तर्गत विभिन्न व्योंग या किसी अन्य विद्याकलाप में लगी है वहां उस विशिष्ट विद्याकलाप या उत्पाद में संबंधित उपरिव्यय अवधग किया जाएगा और प्रथम व्याप में संबद्ध किया-कलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और उसके पश्चात् अवधारणा सामान्य व्यय युक्तियुक्त और साम्पूर्ण आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर वही रहेंगे। अभिलेखों में वह आधार स्पष्टन: उपर्याप्त किया जाएगा जिस पर सामान्य उपरिव्यय का जिसमें कंपनी के मुद्द्य कायदिय के खबरें भी सम्मिलित हैं सल्फ्यूरिक अम्ल विद्याकलाप और अन्य विद्याकलापों में प्रभारित करने में अनुसरण किया गया है। जहां उपरिव्यय पूर्जीगत संकर्मी को आवंटनीय/प्रभारित अन्य व्योंग है वहां उन्ने लागत अभिलेखों में स्पष्टन: उपर्याप्त किया जाएगा। सामान्य व्योंगों के प्रभारित में अपनाई गई रीति और उत्पादों में उपरिव्यय के आवेदन का आधार भी लागत अभिलेखों में उपर्याप्त किया जाएगा।

९. अनुसंधान और विकास व्यय

कंपनी द्वारा सल्फ्यूरिक अम्ल की प्रकृति के अनुसार अनुसंधान और विकास अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नवा विनिर्माण वी प्रतियाएं, विद्यमान और नई संयव अवधारणों का डिजाइन और विकास, विद्यमान और नए उत्पादों के लिए ब्राजार अनुसंधान आदि, यदि कोई हो व्योंगों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख पूर्वोत्तर उपर्याप्त किये जाएंगे। जहां ऐसे अनुसंधान की उपर्योगिता एक वित्तीय वर्ष में अधिक विकास वाला जाएगा और सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन और अन्य उत्पादों पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा जिसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

की अपन और अन्य उपयोगी वस्तुओं की कर्मिकृत शीर्षों के अधीन मलायूरिक अस्त के प्रति उस की दर पर रखा जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनसे कि कंपनी मलायूरिक अस्त क्रियाकलापों में लगाई गई पूँजी को परिवर्तित कर सके। अभिलेखों में स्थिर अस्तियों पर किए गए ऐसे नए विनियोग भी दर्शित किए जाएंगे जिनका सुरक्षित अवधि के दौरान उन्नावन में कोई योगदान नहीं है। इसके अनियन्त्रित अभिलेख में विवरान क्षमता को बढ़ाने के लिए किए गए प्रतिस्थापन और दृढ़ियां भी दर्शित होंगी।

इन अनुसूची और अनुसूची 2 के उपबंधों के अनुपालन में रखे गए मानियवीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिनसे कि कंपनी जहां तक हो सके, लागत और विभिन्न सक्रियाओं पर नियंत्रण रख सके और लागत मंपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आकड़ों को दें सकें जिससे कि वह समय समय पर यथा संगोष्ठित लागत मंपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। लागत अभिलेखों में रखे गए आकड़ों का कंपनी द्वारा उन्वाद भुलक और अस्त मरकारी प्राधिकारियों को भेजी गई कानूनिक विवरनियों से मिलान किया जएगा।

उपालेख 1

कंपनी का नाम

राजायनिक कारबॉगे का नाम और पता

..... द्वारा समात देने वाले वर्ग के दोगन अनियाकृत शीत मूकार्क/तापमूकार्क खपत किए गए जल की वापत दर्शित करने वाला विवरण/अभिलेखकृत जल की मात्रा।

विविधियां	मात्रा (इकाई)	वर (रु०)	रकम (रु०)	(शीत मूकार्क/तापमूकार्क) अभिलेखकृत जल की प्रक्रि लोटर	दर्शन
1	2	3	4	5 (क)	5 (ख)
आम वर्ष					पूर्ववर्ती वर्ष

1. जल स्वामित्व

2. रमायन:

(क)

(ख)

(ग)

3. भंडार

4. विद्युत

5. बैतन और मजदूरी

6. भरमयत और अनुरक्षण

7. उपरब्ध्य

8. अवध्यक्षण

योग

सदाग, अमा, याद कोई हों

गद्द योग

निम्नलिखित के लिए योग:

इकाइयों की सं० रकम (रु०)

- (1) वाष्प
- (2) विद्युत
- (3) अन्य सेवा विभाग
- (4) मलायूरिक अस्त

योग (उपर्युक्त 10 के अनुसार)

ट्रिपण:

1. अविभिन्न वाहनों जल की आपूर्ति किए जाने वाहनों पक्षकार को की जाती है तो कोई अमुलियों के लिए आवश्यक भूमिका मद्द 9 के सामने की जाएगी।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस तो भिन्न बोनस, बोनूस उपलब्ध की जानवाया या उस अवधि के शैराज उमका वार्तावाक भंदार द्वारा व्याज प्रभार के बीच प्रत्य 'द्व' 'ग' और 'ब' में वर्णित किए जाएंगे।

उपाधान 2

कंपनी का नाम

रमायन कारखाने का नाम और पता

..... शर्व के द्वौरान तैयार/अपत किए गए वापर की व्यापक दर्शन करने वाला विवरण तैयार किए गए वापर की मात्रा भालू शर्व पूर्ववर्ती वर्ष ।

विविधिया	मात्रा (इकाई)	दर (₹)	रकम (₹)	वापर की प्रतिटि तैयार किए गए	
				वालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5 (₹)	5 (₹)

1. जल (उत्तराधिकार के अनुमार)
2. ईधन
 - (क) कोयला
 - (ख) ईधन तेल
 - (ग) विद्युत
 - (घ) अन्य ईधन, यदि कोई हो (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)
3. मल्फूरिक अम्ल संयंत्र की अपशिष्ट ऊष्मा
4. अन्य संवेद्य व्यय (जैसे बायलर निरीक्षण फैस प्रादि)
5. खपतें वाला समान
6. वेतन और मजदूरी
7. भरमत और अनुरक्षण
8. उपरिव्यय
9. अवकाशय
10. योग
11. घटाएं मुजरा यवि कोई हों
12. मर्जीव वापर की शब्द मात्रा और गत

निम्नलिखित के लिए खपत :

- (1) विद्युत उत्पादन
- (2) मल्फूरिक अम्ल
- (3) अन्य

योग ऊपर (12) के अनुमार

टिप्पणी 1. यदि वापर की प्राप्ति किसी अन्य बाहरी पक्षकार को की जाती है तो की गई व्युत्पत्तियों के लिए आवश्यक मुजरा मद 11 के सामने की जाएगी।

2. कर्मचारियों को प्रोत्तमाहन बोनम से भिन्न बोनम, कानूनी उपदान या उस प्रबंधि के द्वौरान उम्मका वास्तविक संवाय और व्याज प्रभार के बीच प्रत्येक 'ब्य' 'ग' और 'घ' में दर्शन किये जाएंगे।

3. यह दर जिस पर इन उपाधान के मद 3 के अनुमार अपशिष्ट ऊष्मा का मूल्यांकन किया जाता है प्रत्येक 'क' के मद 11 में वीर्य वर्क के अनुरूप होमी चाहिए।

उपाधान 3

कंपनी का नाम

रमायन कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के द्वौरान उत्पादित/कीहि और व्यापारी गई विद्युत की वापर दर्शन करते हुए विवरण।

उत्पादित युनिटों की संख्या

क्य किए गए युनिटों की संख्या

योग

विद्युत गृह में खपत

जिसमें अस्य हानियां भी हैं

प्रकार : किए गए शब्द युनिट

कूल उत्पादित/क्य की गई विद्युत के मूल्य हानि का प्रतिशत

वालू वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष
के० डस्ट्य० एक०
के० डस्ट्य० एक०

के० डस्ट्य० एक०

के० डस्ट्य० एक०

विशिष्टियां	मात्रा यूनिट	दर ^{हो}	रकम ^{रु०}	प्रति यूनिट (भागत)	
				आलू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5 (क)	5 (ख)
क. 1. (क) बाष्प (उपांत्र 2 या त्रय किण गण के अनुसार)					
(ख) अन्य सामग्री (वर्ति कोई हो, तो विनिर्दिष्ट कीजिए)					
2. बपते बाला साथान					
3. अन्य सौने प्रभार (जैसे कि विद्युत शुल्क आदि)					
4. बेतन और भजदूरी					
5. मरम्मत और रखरखाव					
6. उपरिक्षय					
7. अवक्षयण					
8. योग (1 से 7 तक)					
9. घटाएं, जमा धरि कोई हो					
10. उत्पादित विद्युत के बाद सागत					
ख. कथ की गई विद्युत					
11. योग (क छन ख) प्रति यूनिट ग्रौमत सागत निम्नलिखित में					
बपत—					

मात्रा रकम

- (1) जल अधिकारियण
- (2) बाष्प उत्पादन
- (3) सत्याग्रहिक आग
- (4) ग्राम्य

योग: (ऊपर 11 के अनुसार)

टिप्पण: 1. प्रतियूनिट सागत की संगणना, विद्युत गृह में बपत की गई और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात प्रदोष के लिए उपलब्ध विद्युत की शुल्क इकाइयों के संदर्भ से की जाएगी।

2. कर्मचारियों को ब्रोकरेज बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदाम या उम अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाध और त्याज प्रभार प्रस्तु 'क' 'ख' और 'ख' में वर्णित किए जाएंगे।

3. विद्युत बाहरी पक्षकारों को विकल्प आदि, यदि कोई हो, के द्वारा ज्ञापन को इस उपांत्र की गद 9 के सामने पृष्ठक रूप से वर्णित किया हो। जाएगा।

अनुसूची 2
(नियम 3 देखिए)
प्रति 'क'

कानूनी का नाम
रक्षाभन कारबाहन का नाम और पदा
. को भमाल होने वाले वर्ष के दौरान वित्रय के लिए सत्याग्रहिक ग्रम्य श्रेणी उपरिक्षय की जाए के उत्पादन की सागत को वर्णित करने वाला विवरण।

विशिष्टियां	मात्रा हो	दर ^{हो}	रकम ^{रु०}	प्रति टन सागत	
				आलू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6
1. सहृदय/पाइपलाइन					
2. उपरिक्षय					
3. बेतन और भजदूरी					
4. उपयोगी बस्तुएँ					
(क) जल					
(ख) बाष्प					
(ग) विद्युत					

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

5. मरम्मत और अनुरक्षण
6. अन्य संकर्म उपरिव्यय
7. अवक्षयण
8. प्रशासन उपरिव्यय का अंश
9. लागत अन्तर्गत, यदि कोई हो, का समायोजन
 - (क) सामग्री
 - (ख) ध्रम
 - (ग) उपरिव्यय
10. योग 1 से 9 तक
11. घटाएँ: वसूलियों के लिए ध्रम यदि कोई हो जिसमें अप-
शिष्ट ऊमा भी है (जो अनिदिष्ट की जाए)
12. योग
13. चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन
14. अन्तर्गत व्यय के लिए समायोजन
15. गुद्ध योग
16. जोड़े: आदि अनिवेष्ट
17. घटाएँ: अन्त अनिवेष्ट
18. प्रलेप 'ख' की अनिवित सल्पयूर्चिक अम्ल की कुल लागत

ऐसी कंपनियों को लागू होगा जो जो केवल मानक लापत्र प्रणाली में अभिव्यक्त रखती है।

टिप्पणी: 1. विनियमित विधियाँ श्रेणी के सल्पयूर्चिक अम्ल की आवान पृथक प्रृथक लागत व विवरण रखा जाएँगा।

2. यदि किसी अन्य सामग्री जैसे पाइपलाइन का प्रयोग करकी सामग्री के हृप में किया जाता है तो इस प्रलेप की मद 1 के सामग्रे सल्कर के स्थान पर उसके ब्योरे अंगन किए जाएँगे।

3. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से विषय: बोनस कासूनी उपवान (आमतिक और व्यवस्थाएँ यदि कोई हो वोनों समग्र आधार फर) और व्याज प्रधार के ब्लैन प्रलेप 'ख' और 'ख' प्रलेप में ही दर्शित किए जाएँगे।

4. मत्क्षयूर्चिक अम्ल से प्राप्त अवक्षिष्ट ऊमा का तकनीकी मूल्यांकन किया जाना चाहिए और इस प्रलेप के मद (1) के सामग्रे लापत्र फीट फर दर्शित किया जाए आहिए और यह उपासन्ध 2 के मद 3 के समान होना चाहिए।

प्रलेप का-1

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता:

जिक, तांबे आदि के सल्कर से सल्पयूर्चिक अम्ल (श्रेणी) के उत्पादन की आवान विभिन्न करने

बाला विवरण 1

विविधियाँ	मात्रा	उत्पादित मात्रा		चालू वर्ष		पूर्ववर्ती वर्ष	
		ह०	रुपम	ह०	रुपम	ह०	रुपम
विविधियाँ	मात्रा	ह०	रुपम	ह०	रुपम	ह०	रुपम
1	2	3	4	5	6		
1. यथा निर्धारित सल्कर डाइ प्राक्साइड और लागत							
2. उत्प्रेरक							
3. बेनन और मजदूरी							
4. उपयोगी ऊस्तुएँ							
(क) जम							
(ख) वाप्प							
(ग) विषुत							
5. मरम्मत और अनुरक्षण							
6. अन्य संकर्म उपरिव्यय							
7. अवक्षयण							
8. प्रशासन उपरिव्यय का अंश							

1

2

3

4

5

6

9. नागत प्रक्रियों का समायोजन

यदि कोई हो

(क) सामग्री

(ख) श्रम

(ग) उपरिक्षय

10. योग 1 से 9 तक

11. घटाएँ: वसूलियों के लिए मुजरा यदि कोई है जिसमें अपशिष्ट ऊपरा भी है।

12. योग

13. चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन

14. अपनी खपत के लिए समायोजन

17. जोड़े, आदि अतिक्षेप

18. प्रूप 'ख' को अन्तर्गत सन्कृतिक अमल की कुल लागत

ऐसी कांगनियों को लागू होगा जो केवल मानक लागत प्रणाली में अमिलेखा खाती हैं।

टिप्पणी:—

1. वह आधार जिस पर गल्फर डाइप्राक्साइड की लागत और मात्रा निर्धारित की जाती है, उपर्युक्त की जानी चाहिए।

2. उत्पोत्पाद के रूप में उत्पादित और सन्कृतिक अमल के उत्पादन के लिए प्रयुक्त मल्कर डाइप्राक्साइड के मूल्यांकन का आधार यूक्तियुक्त होगा और उसका नियंत्रण अनुग्रहण किया जाएगा।

3. विभिन्न श्रेणियों के विनियमित सन्कृतिक अमल की आवत् पूरक् पूरक् लागत विवरण देखा जाएगा।

4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनम से भिज, बोनम कानूनी उपदान (वास्तविक और व्यवस्थापन, यदि कोई हो वोनों समग्र आधार पर) और व्याज-प्रभार केवल प्रूप 'ख' और 'ग' में ही दर्शन किए जाएंगे।

5. सन्कृतिक अमल से प्राप्त अपशिष्ट ऊपरा का नक्कानीकी मूल्यांकन किया जाना चाहिए और उस प्रूप के मद्द II के साथ साथ शीट पर दर्शन किया जाना चाहिए और वह उपावल्ल II के मद्द 3 के समान होना चाहिए।

प्रूप ख

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

— को समाप्त होने वाले वर्ष के दोगत सन्कृतिक अमल (श्रेणी) के विकल्प की लागत दर्शने वाला विवरण

विक्रीत मात्रा

चालू वर्ष

(मात्रा)

टन

पूर्ववर्ती वर्ष

(मात्रा)

टन

1

2

3

1. प्रूप क/क-1 से अंतरित सन्कृतिक अमल की लागत

2. विकल्प और वितरण व्यय

(1) बेनन और मजबूरी

(2) विकल्प अभिकर्ताओं को कमीशन

(3) माल भाड़ा और परिवहन प्रभार

(4) गोदाम का किराया

(5) अन्य व्यय

3. प्रशासन का अंश

4. कुल लागत जिसमें विकल्प और वितरण व्यय भी है।

5. व्याज प्रभार

6. कर्मचारियों का वार्षिक बोनम

7. कानूनी उपदान (जिसमें रमद भी है)

8. अन्य व्यय जो मुद्रा लागत में सम्मिलित नहीं हैं (जो विनियमित किए जाएं)

9. देश के भीतर विकाय की गई भाका पर उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल व्यय
10. देश के भीतर विकाय की गई भाका पर उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल विकाय प्राप्तियाँ
11. मात्रा

टिप्पणी:

1. विकाय किए गए सल्पयूरिक अम्ल की प्रत्येक श्रेणी के लिए पृथक् पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान (वास्तविक और अवश्यांग यदि कोई हो, दोनों सामग्री भावार पर) और व्याज प्रभार केवल प्रलूप 'ब' और 'ग' में ही दर्शित किए जाएंगे।
3. नियर्ति किए गए सल्पयूरिक अम्ल की बाबत (उपयुक्त रूप से उत्तरांतर) इस प्रलूप में पृथक् पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा जिसमें कि नियर्ति पर उपयत रखने और उस पर उपार्जित प्रोत्साहन भी दर्शित किए जाएंगे।

प्रलूप-ग

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

— को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान

कंपनी के कुल व्यय/प्राय का सल्पयूरिक अम्ल और अन्य क्रिया-कलापों के बीच आवंटन विवरण वाला विवरण

क्रम	विशिष्टियाँ	कुल व्यय		लागू अन्य	
		सल्पयूरिक (रु०)	अम्ल (रु०)	अन्य क्रिया- कलाप (रु०)	लागू अन्य (रु०)
1	2	3	4	5	

1. उपयत की गई कच्ची सामग्री
2. उपयत की गई प्रसंस्करण सामग्री
3. उपये वाला सामान
4. बेसन और भजदूरी
5. विद्युत, इंधन और अन्य सेवाएं
6. मरम्मत और अनुकूलण
7. अन्य संकर्म उपरिव्यय
8. अवक्षण
9. प्रशासन उपरिव्यय
10. आलू कार्य के आदि और अन्त अतिशेषों के बीच अन्तर का समायोजन
11. घटाएँ: वसूलियों के लिए मुजरा

(i) उपोत्पाद

(ii) अन्य

12. घटाएँ: अपनी उपयत
13. परिवर्तित माल के आदि और अन्त अतिशेषों के बीच अन्तर का स्टोक समायोजन
14. पैकेज व्यय, यदि उपयत किया गया हो
15. विकाय और वितरण व्यय
16. व्याज प्रभार
17. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस
18. कानूनी उपदान (जिसमें रसद सम्मिलित है)
19. कोई अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं है (मद्दें विनिर्दिष्ट की जाएं)
20. घटाएँ: कोई अन्य प्राय जो लागत में नहीं (मद्दें विनिर्दिष्ट की जाएं)
21. उत्पाद शुल्क को छोड़कर योग
22. कम करें नियर्ति फायदे, यदि कोई हो
23. उत्पाद शुल्क को छोड़कर शुद्ध विकाय प्राप्तियाँ
24. मात्रा

इस प्रलूप की सभी प्राय और व्यय का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

प्रस्तुति

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

—को ध्रुव होने वाले वर्ष में सल्यूरिक अम्ल के उत्पादन की इकाई लागत को दर्शने वाला विवरण

उत्पादित मात्रा

विक्रय की गई मात्रा

विशिष्ट

प्रति टन लागत

चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	
1	2	3
1. सल्फर/पाइराइट सल्फर डाइ एक्साइट इनी लागत		
2. डिप्रेरक		
3. कुल सामग्री लागत		
4. वेतन और मजदूरी		
5. उपयोगी वस्तुएं (क) जल (ख) वाष्प (ग) विद्युत		
6. भरभूत और अनुरक्षण		
7. अन्य संकर्म उपरिव्यय		
8. अवक्षयण		
9. उत्पादन से संबंधित प्रशासन उपरिव्यय का अंश		
10. योग (1 से 9 तक)		
11. घटाएँ: वसूलियों के लिए मुजरा		
12. योग		
13. चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन		
14. अपनी व्यवस्था का समायोजन		
15. शुद्ध योग		
16. आवि और अन्त असिंचेप का समायोजन		
17. विक्रय किए गए सल्यूरिक अम्ल की कुल लागत		
18. विक्रय और वितरण उपरिव्यय		
19. प्रशासन उपरिव्यय का अंश		
20. कुल लागत (जिसमें विक्रय और वितरण व्यय भी है) (विक्रय की लागत)		
21. व्याज प्रधार		
22. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस		
23. कानूनी उपदान का उपर्युक्त और वास्तविक संवाद		
24. अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (शुद्ध)		
25. कुल व्यय जिसमें उत्पाद शुल्क नहीं है किन्तु वेश में बेची गई मात्रा के अन्य सभी व्यय सम्मिलित हैं।		
26. विक्रय प्राप्तियाँ		
27. मात्रा		

टिप्पणी:—

(1) उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक श्रेणी के भल्यूरिक अम्ल के लिए पृथक् पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

(2) मानक लागत का अनुसरण करने वाली कंपनियों की दशा में, अंतरों का समायोजन प्रस्तुत 'क' और 'क'-1 में व्यावर्शित समुचित स्थान पर किया जाएगा।

[फा००५२/१५०/७४-सी०८००]

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 4th July, 1980

G.S.R. 395(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(i) These rules may be called the Cost Accounting Records (Sulphuric Acid) Rules, 1980.

(ii) They shall come into force on 1st day of August, 1980.

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production or manufacture of Sulphuric Acid in the various grades viz. Technical (Commercial), Battery, Pure, Analytical etc.—excepting those companies falling under the category of "small scale industrial units".

For the purposes of this rule, "Small scale industrial units" means any industrial undertaking registered with Directorate of Industries or Small Scale Industries, as the case may be, of the State Government in respect of which the investment in plant and machinery is not in excess of ten lakhs of rupees in value.

3. Maintenance of Records.—(1) Every company to which these rules apply shall in respect of each of its financial year on or after the commencement of these rules keep proper books of accounts containing inter alia the particulars specified in Schedule I and Schedule II annexed to these rules relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the Sulphuric Acid referred to in rule 2 :

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of any grade of sulphuric acid referred to in rule 2 at regular intervals say quarterly during the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts under section (1) of section 209 of the said Act.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of Rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of Rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See Rule 3)

I. Materials :

(a) Raw materials.—Proper records shall be maintained showing all receipts, issues and balances both in quantities and cost of sulphur actually used in the production, processing or manufacturing of sulphuric acid in any grade. These records for raw materials shall contain such details as to

enable the company to determine the quantity, cost of receipts (including all direct charges upto the works), issues and balances of raw materials. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records. Any concession in rates of sulphur obtained such as concession on the end use of the sulphuric acid shall also be accounted for and exhibited suitably, and adjustment made in the cost records.

(b) In case sulphuric acid is manufactured from sulphur ores, such as, Zinc Pyrites (Zinc Sulphide), Copper pyrites (copper sulphide), Iron pyrites (Iron sulphide) and other sulphur bearing compounds, proper records shall be maintained to record the value and quantity of the inputs so that the cost of sulphuric acid manufactured may be worked out properly.

(c) Process Materials.—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and costs of each item of process materials and catalyst. In case of vanadium pentoxide, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for the consumption and if the utilisation is lasting for more than one financial year necessary adjustment should be made. If it is not possible consumption may be assessed on technical basis. The costs of such process materials and catalyst, shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured.

(d) Recoveries of Process chemicals.—Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of chemicals recovered in the different processes. In the case of certain chemicals thus recovered which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further process is necessary to make these chemicals useable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained.

(e) Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools, the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

(iii) The cost of issues and consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant heads of accounts such as production, repairs to plant and machinery, repairs to buildings etc. Materials consumed on capital works such as additions to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under relevant capital heads.

(f) Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for any other reasons. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of the product shall be indicated in the cost records.

II. Salaries and Wages :

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees and the departments or cost centres and the work of which they are employed. The records shall also indicate separately :—

(i) overtime wages earned;

(ii) piece rate wages earned;

(iii) incentive wages earned either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

(iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(c) Any wages and salaries allocatable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses :

(a) Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or service cost centre. These expenses shall be apportioned to other service and production departments on an equitable basis and applied consistently.

(b) Water.—Proper records showing the quantity and cost of water treated and consumed for the manufacture of sulphuric acid in different cost centres or departments shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure I to this Schedule. The cost of treated water allocated to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(c) Steam.—Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of sulphuric acid in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Sulphuric acid and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Sulphuric acid plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the sulphuric acid activity on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by the sulphuric acid plant and supplied to boiler house and any other service plants. The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(d) Power.—Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of sulphuric acid in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule.

Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Sulphuric acid plant, adequate records shall be maintained to assess the quantity and cost of power so supplied. The rate charged by that unit shall be on a reasonable basis and applied consistently. The cost of power allocated to production of sulphuric acid shall be on a reasonable basis applied consistently.

IV. Workshop/Repair and Maintenance :

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different cost centres and departments. Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost of sulphuric acid manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of sulphuric acid unit for other units of the company and vice-versa shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

V. Depreciation :

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall, inter alia indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the cost of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the book value. Such a valuation shall exclude revaluation of any assets that had been prior to the aforesaid date.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various cost centres and departments and to products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (I of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In the case of assets or group of assets on which depreciation is written off at the rate of 100 per cent in the relevant year otherwise than as provided for in the Income Tax Act 1961 (43 of 1961) and rules made thereunder such depreciation shall be spread over the number of years during which benefit is derived from such assets or group of such assets. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess shall be indicated clear in the cost records. The cumulative depreciation charged in the records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VI Overheads :

Proper records shall be maintained showing various items of expenses comprising overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. Where the company is engaged in the manufacture of any other product or other activity in addition to manufacture of Sulphuric Acid, the Overheads directly relating to that particular activity or product shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the remaining common expenses shall be apportioned on reasonable and equitable basis and applied consistently. The records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of common overheads including head office expenses of the company to sulphuric acid activity and other activities. Where overheads are allocable apportionable to Capital Works they shall be indicated separately in the cost records. The method followed for apportionment of common expenses and the basis of absorption of the overheads to the products shall also be indicated in the cost records.

VII. Research and development expenses :

Proper records showing the details of expenses if any, incurred by the company for the research and development of sulphuric acid according to the nature viz. development of products, existing and new, processes of manufacture existing and new, design and development of new plant facilities, market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately. Where the utility of such research extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of sulphuric acid and other products on a reasonable basis and applied consistently.

VIII. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges. The amount of interest shall be allocated to Sulphuric Acid and other activities on a reasonable and equitable basis which is to be followed consistently. The basis of such allocation shall be spelt out clearly in the

costs. Basis for further apportionment of the share of interest for Sulphuric acid to different grades thereof shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently.

IX. Expenses on Export :

Proper records showing the expenses incurred on the export of sulphuric acid, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentive shall be treated as other income and reflected in the cost records.

X. Sulphuric Acid transfer for captive consumption :

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of sulphuric acid transferred to other departments units of the company for self-consumption. Such transfer shall ordinarily be effected at cost to be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of sulphuric acid is made for captive consumption at a valuation other than cost, the notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the cost records.

XI. Work-in-progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently.

XII. Cost Statements :

In case where Sulphuric acid is manufactured from the Sulphur dioxide gas obtained from Sulphate of Zinc or Copper etc. the cost of Sulphur dioxide gas shall be assessed on the basis of Sulphur content or on appropriate technical basis if actual measurement is not possible. Based on the same the cost of production of sulphuric acid shall be worked out and exhibited in the cost statement as at proforma A-I.

(a) If the company manufactures for sale or for own use sulphuric acid in any of the grades mentioned in Rule 2, the costs shall be shown separately for each grade in proforma A.

(b) The cost of product arising from a process which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at cost of production upto the previous stage.

XIII. Production Records :

Quantitative records of all finished products, issued for sale and/or for captive consumption and balance of different grades of sulphuric acid produced by the company shall be maintained. The cost of all finished production may be kept in detail or in the form of control accounts for each type of product, provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically at least once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account of each grade of sulphuric acid.

XIV. Reconciliation of cost and financial accounts :

The cost records shall be reconciled periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly ascertained and profits/loss of the product reconciled with the overall profits/losses of the company. A statement show-

ing the total expenses incurred and the income received by the company and the share applicable to sulphuric acid activity shall be maintained in Proforma C of Schedule-II duly reconciled with the financial accounts.

XV. Adjustment of Cost Variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the record shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the products under such procedures. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II. The reasons for variances shall be indicated in the cost records.

XVI. Records of physical verification :

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, chemicals, machinery, spares, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for the shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the costs of the product shall be indicated in the records.

XVII. Inter-Company Transaction :

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined in Section 370 (1B) of the Companies Act, 1956, (1 of 1956) or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of:—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials, components, rejected goods including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial, and any other consultancy services.

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services.

XVIII. Statistical Records :

Statistical data such as available plant hours, actual plant hours worked with reasons for stoppages, under classified headings, yield percentage of sulphuric acid to the input of sulphur or other raw materials and consumption of steam and other utilities per tonne of sulphuric acid shall be kept.

Such records as will enable the company to identify the capital employed for the sulphuric acid activity shall also be maintained. The records shall also show fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period. The records shall in addition show assets as replacement and that added for increasing the existing capacity.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over operations and costs and to provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. The data maintained in the Cost records shall be reconciled with the periodical returns submitted by the company to the excise and other Government authorities.

ANNEXURE—I

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the cost of water treated/cold softening/Hot softening/consumed during the year ending _____

Quantity of water treated _____

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per kilolitre of water treated	(Cold Softened/Hot Softened)
				2	
1				5(a)	5(b)
1. Water Royalty					
2. Chemicals :					
(a)					
(b)					
(c)					
3. Stores					
4. Power					
5. Salaries & Wages					
6. Repairs and Maintenance					
7. Overheads					
8. Depreciation					
Total					
9. Less : Credit, if any					
10. Net Total					

Consumption for :—

(i) Steam _____
 (ii) Power _____
 (iii) Other service Departments _____
 (iv) Sulphuric acid _____

Total (vide 10 above)

Notes—1. If treated water is supplied to any other out side Party, necessary credits for recoveries made shall be given against item 9.
 2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest, charges shall be shown in proforma 'A', 'B', 'C', and 'D' only.

ANNEXURE—II

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending _____

Quantity of steam raised _____

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne of steam raised	Current year	Previous year
				2		
1				5(a)	5(b)	
1. Water (as per Annexure I)						

1	2	3	4	5	6
10.	Net cost of power generated				
B.	Power purchased				
11	Total (A plus B)				
	Average cost per unit				
	Consumed in :			Quantity	Amount Rs.
	(i) Water treatment				
	(ii) Steam Generation				
	(iii) Sulphuric Acid				
	(iv) Others				
	Total—Vide 11 above				

Notes : (1) Cost per unit shall be worked out with reference to the net units of power available for use after deducting consumption in the power house and other losses.

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges shall be shown in proforma 'B', 'C' and 'D' only.

(3) Realisation, if any, by sale or power to outside parties etc. shall be shown separately against item 9 of this Annexure.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the company _____
 Name and address of the Chemical Factory _____
 Statement showing the cost of production of Sulphuric Acid (Grade to be indicated)
 transferred for despatch/sale during the year ending _____

Quantity produced :	Particulars	Quantity	Rate Rs.	Current year M.T.		Previous year M.T.	
				Current year Rs.	Previous year Rs.	Cost per tonne	
						1	2
1		2	3	4	5	6	
1.	Sulphur/Pyrites						
2.	Catalyst						
3.	Salaries and Wages						
4.	Utilities :						
	(a) Water						
	(T) Steam						
	(c) Power						
5.	Repairs and Maintenance						
6.	Other Works Overheads						
7.	Depreciation						
8.	Share of Administration Overheads						
9.	*Adjustment for cost variances, if any						
	(a) Materials						
	(b) Labour						
	(c) Overheads						
10.	Total 1 to 9						
11.	Less : Credit for recoveries if any including waste heat (To be specified)						
12.	Total 1						
13.	Adjustment for opening and closing work-in-progress						

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

14. Adjustment for self consumption
15. Net total
16. Add opening Balance
17. Less : Closing Balance
18. Total cost of Sulphuric Acid transferred to Proforma 'B'

(*) Applicable to companies maintaining records on standard costing system only.

Notes : 1. Separate cost statements shall be maintained in respect of different grade of Sulphuric Acid manufactured.

2. If any other material like pyrites is used as raw material, the details of the same shall be mentioned in the place of Sulphur against item 1 of this Proforma.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, statutory gratuity (Overall basis both actuals and provision, if any) & interest charges shall be shown in Proformas 'B', 'C' and 'D' only.
4. Credit for waste heat from the Sulphuric Acid should be technically evaluated and shown in the Cost Sheets against item 1 of this Proforma and should correspond to item 3 of Annexure II.

PROFORMA A -1

Name of the Company _____
 Name & Address of the Factory _____

Statement showing the cost of production of Sulphuric acid (Grade) from Sulphates of Zinc, Copper etc.
 Quantity produced : Current year M.T. Previous year M.T.

Particulars	Quantity.	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost of per tonne	
				Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6

1. Cost of Sulphur-dioxide as assessed.
2. Catalyst
3. Salaries & Wages
4. Utilities :
 - (a) Water
 - (b) Steam
 - (c) Power
5. Repairs & Maintenance
6. Other works overheads
7. Depreciation
8. Share of Administration Overheads
9. *Adjustment for cost variances, if any
 - (a) Material
 - (b) Labour
 - (c) Overheads _____
10. Total 1 to 9 _____
11. Less : Credits recoveries, if any including waste heat _____
12. Total _____
13. Adjustment for opening & closing work in progress
14. Adjustment for self consumption
15. Net total _____

1	2	3	4	5	6
16. Add opening balance					
17. Less : Closing Balance					
18. Total cost of Sulphuric Acid transferred to Proforma B.					

*Applicable to Companies maintaining records on standard costing system only.

Notes :—1 The basis on which the cost and quantity of Sulphur dioxide is assessed to be indicated.

Basis of valuations of Sulphur dioxide, generated as by product and used for production of Sulphuric acid shall be reasonable and followed consistently

2. Separate cost statement shall be maintained in respect of different grades of sulphuric acid manufactured.

3. Bonus to employees other than incentive bonus. Statutory gratuity (overall both actuals and provisions, if any) and interest charges shall be shown in Proformae 'B', 'C' and 'D' only.

4. Credit for waste heat from Sulphuric Acid Plant should be technically evaluated and shown against item No. 11 of this proforma and should correspond to item 3 of Annexure II.

PROFORMA 'B'

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the cost of sales of Sulphuric _____

Quantity sold.	Acid (Grade) sold during the year ending			Current year	Previous years
	Particulars	Quantity	Rate	Total Cost Rs.	(Quantity) Tonnes
1	2	3	4	5	6

1. Cost of Sulphuric Acid transferred from Proforma A/A-1
2. Selling and distribution Expenses :
 - (i) Salaries and Wages
 - (ii) Commission to Selling Agents.
 - (iii) Freight and transport charges
 - (iv) Godown rent
 - (v) Other expenses
3. Share of Administration
4. Total cost including selling and distribution expenses
5. Interest charges
6. Annual Bonus to employees
7. Provision for statutory gratuity (including Provision)
8. Other expenses not included in cost (Net) (to be specified) _____
9. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country
10. Total Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country
11. Margin _____

Notes : 1. Separate cost Statements shall be maintained in respect of each grade of Sulphuric Acid sold.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, Statutory gratuity (overall both actuals, and provisions, if any) and interest charges shall be shown in Proformae 'B' 'C' and, 'D' only.
3. Separate cost statement under this Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Sulphuric Acid exported wherein expenses incurred on export and incentives earned thereon shall also be shown.

PROFORMA 'C'

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the allocation of total expenses/income of the company between Sulphuric Acid and other activities during the year ending _____ :

Sl. No.	Particulars	Total Expenses (Rs.)	Share applicable to	
			Sulphuric Acid (Rs.)	Other Activities (Rs.)
1	2	3	4	5
1.	Raw materials consumed			
2.	Process materials consumed.			
3.	Consumable Stores			
4.	Salaries & Wages.			
5.	Power, Fuel and other Services			
6.	Repairs and Maintenance.			
7.	Other Works overheads			
8.	Depreciation			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing balances of work-in-progress			
11.	<i>Less : Credits for Recoveries :</i>			
	(i) By Products			
	(ii) Others			
12.	<i>Less : Self Consumption</i>			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods.			
14.	Packing expenses, if incurred			
15.	Selling and Distribution expenses			
16.	Interest charges			
17.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
18.	Statutory gratuity (including provision)			
19.	Any other expenses not included in cost (Items to be specified)			
20.	<i>Less : Any other income not considered in cost</i>			
	(Items to be specified)			
21.	Total excluding excise duty			
22.	Deduct export benefits, if any			
23.	Net sales realisation excluding excise duty			
24.	Margin			

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA 'D'

Name of the Company _____

Name and Address of the factory _____

Statement showing the unit cost of production of Sulphuric Acid for the year ending _____

Quantity produced Quantity sold _____

Particulars	Cost per tonne	
	Current Year	Previous Year
1	2	3

1. Cost of Sulphur/Pyrites Sulphur-dioxides
2. Catalyst
3. Total Material Cost
4. Salaries & Wages
5. Utilities
 - (a) Water
 - (b) Steam
 - (c) Power
6. Repairs & Maintenance
7. Other Works overheads
8. Depreciation
9. Share of Administrative overheads relating to production
10. Total (1 to 9) _____
11. Less : Credit for recoveries
12. Total
13. Adjustment for opening & closing work - in-progress
14. Adjustment for self consumption
15. Net Total
16. Adjustment for opening & closing balance
17. Total cost of sulphuric acid sold.
18. Selling & Distribution overheads
19. Share of Administrative overheads
20. Total cost including selling & distribution expenses (Cost of sales)
21. Interest charges
22. Annual bonus to employees
23. Provision and actual payment of statutory gratuity
24. Other expenses not included in cost (Net)
25. Total expenses excluding excise duty but including all other expenses for quantity sold within the country
26. Sales realisation
27. Margin

Notes : 1. Separate cost statement shall be maintained in respect of each grade of sulphuric acid produced and sold.

2. In the case of companies following standard costing necessary adjustment of variances shall be made at the appropriate place as shown in proformae 'A' & 'A-1.

[52/150/74-CAB]

A. NEELAKANTAN, Jt. Secy.

